

# САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

## Отзыв на выпускную квалификационную работу

на тему

**«Влияние налога на доходы предприятий на стимулирование прямых  
иностраннных инвестиций в КНР»,**

выполненную

**Чэнь Яньбаем,**

основная образовательная программа высшего образования магистратуры

**«Финансовые рынки и банки» по направлению «Финансы и кредит»**

**Актуальность темы** выпускной квалификационной работы не вызывает сомнений. Не останавливаясь подробно на очевидных успехах КНР в развитии экономики, в том числе в преодолении кризисных явлений, хотелось бы обратить внимание на высокую эффективность широкого использования в Китае инструментов налогового регулирования. До середины 2000-х гг. в стране существовали серьезные различия в обложении компаний с китайским и иностранным капиталом, ориентированные на привлечение иностранных инвестиций. Вступление КНР в ВТО породило необходимость существенной реформы налоговой системы Китая до более «стандартного» варианта налогообложения бизнеса, применяемого в развитых странах. Однако проведенные в 2010-х гг. реформы позволили создать налоговую систему, еще более «продвинутую», чем в развитых странах.

Важным преимуществом рассмотрения вопросов налогообложения в Китае в рамках ВКР является сам факт представления их русскоязычной аудитории. В налогообложении в Китае есть много примеров, которые будут особенно полезны для оценок перспектив развития налогообложения в России. На наш взгляд, весьма любопытно изучение опыта снижения ставок НДС (за последние 5 лет базовая ставка снизилась с 17% до 16%, и далее до 13% - на фоне роста ставки НДС в России), для новых и высокотехнологичных компаний в Китае существуют льготы в виде налоговых каникул (2-3 года) и уплата половины налога на прибыль (последующие 2-3 года) и при этом ограничение на вывод дивидендов; подоходный налог с населения взимается по прогрессивной ставке до 45%, однако с ежегодным необлагаемым минимумом 60 тыс. RMB (около 600 тыс. руб.). В Китае действуют специальные условия налогообложения доходов физических лиц (по сути – освобождение от обложения) доходов по банковским вкладам и на финансовом рынке.

На мой взгляд, изучение финансовой системы Китая и в частности, налогообложения в Китае, является весьма важным направлением исследования образовательной программы магистратуры по направлению «Финансы и кредит».

Первый год обучения Яньбай Чэнь находился в поиске направления наилучшего раскрытия темы ВКР. Осенью 2019 г. он начал работать более активно, в частности, подготовил доклад с промежуточными результатами исследования на международной научно-практической конференции. Однако, последствия пандемии COVID-19 в 2020 г. оказали негативное влияние на процесс подготовки ВКР. Возможно, эти обстоятельства негативно сказались на подготовке работы. Вероятно, были сложности в подборе литературы, наиболее доступны были именно работы китайских авторов. К сожалению, сказывается и языковой барьер, не позволяющей в полной мере уловить мысль автора (в частности, ВКР много раз называется «статьей», многие термины, например «пояс и дорога» являются калькой с английского, на что указывалось автору, но по описанным выше причинам не все замечания были исправлены). Сроки получения ВКР для комментариев научного руководителя не позволили качественно отразиться на содержании работы. Потому характеризуя работу, я выступаю в большей мере как рецензент, чем как руководитель.

Цель исследования соответствует требованиям образовательного стандарта СПбГУ и демонстрирует овладение компетенциями образовательной программы магистратуры по направлению «Финансы и кредит» соответствующего профиля. Структура работы в целом ориентирована на достижение цели. Однако сделать вывод о результатах исследования не представляется возможным.

Отчет о выявленных текстовых совпадениях, проведенный в системе антиплагиата «Рукопалекст» и содержательная экспертиза текстовых совпадений позволяют сделать вывод об отсутствии неправомерных заимствований.

Работа выполнена в соответствии с графиком выполнения ВКР.

Итоговое решение по работе вынуждена предоставить на усмотрение государственной экзаменационной комиссии.

**Научный руководитель**  
**к.э.н., доц. кафедры теории кредита и**  
**финансового менеджмента СПбГУ**  
08.06.2020

**Н.В. Покровская**